



Взгляд BEPS

Постоянные представительства

ТЦО для ПП

Контролируемыми операциями являются операции, которые осуществляются между нерезидентом и его постоянным представителем (ПП), если объем таких операций превышает 10 млн. грн. в год

Предмет контроля ТЦО

Размер прибыли ПП

Что такое прибыль ПП?

- 1) Самостоятельно определенная нерезидентом, т.н. «Прямым методом»
- 2) Определенная «Непрямым методом» (с использованием коэффициента 0,7)
- 3) Определенная на основании отдельного баланса ПП

Что такое прибыль ПП?

На практике, большинство плательщиков используют «Прямой метод», приравнивая доход ПП к сумме его финансирования, или «Непрямой метод» (с использованием коэффициента 0,7)

Такой подход не позволяет обосновать полученную прибыль для целей ТЦО

ЧТО ГОВОРИТ BEPS?

Базовый принцип:

Прибыль ПП – это прибыль, которую получило бы ПП, если бы было отдельной независимой компанией, которая выполняла ту же (подобную) деятельность в тех же (подобных) условиях, учитывая выполняемые ПП функции, задействованные активы и принимаемые риски

ЧТО ГОВОРИТ BEPS?

По сути:

Подход ОЭСР соответствует методу определения прибыли на основании отдельного баланса ПП и принципу «вытянутой руки»

Что делать с ТЦО?

Оптимальным вариантом для ПП по ТЦО будет:

- 1) Проведение функционального анализа (ФА)
(идентификация функций, активов и рисков ПП)
- 2) Определение/подтверждение доходов нерезидента,
полученного с помощью ПП
- 3) Расчет/обоснование доли прибыли ПП с учетом
результатов ФА и использованием методологии ТЦО
(ст.39 НКУ)

Что делать с ТЦО?

Зачастую **ПП** – это агент с определенным набором функций или сервисная компания

Для агента:

Прибыль ПП для целей ТЦ:

Доход нерезидента

X

Рыночный уровень агентского вознаграждения

Для сервисной компании:

Прибыль ПП для целей ТЦ:

Расходы на оказание услуги

X

Рыночный уровень наценки

Возможные риски

При использовании «Прямого метода», сумма прибыли ПП – минимальная

При использовании «Непрямого метода», сумма прибыли ПП – незначительная, т.к. составляет 30% от размера финансирования

При использовании методов ТЦО, сумма прибыли может быть значительно большей, нежели для других методов

Что делать?

Проверить ФАР, изложенные в
Положении о ПП

Подготовить документацию по ТЦ и
альтернативно рассчитать прибыль по
методологии ТЦО

Контакты



Владимир Чижиков

Старший менеджер

+380 (95) 270 3771

vchyzhykov@kpmg.ua



kpmg.ua



kpmg.com/app

tp.kpmg.ua

+380 (95) 274-74-54 (горячая линия)

«КПМГ-Украина» является компанией, зарегистрированной в соответствии с законодательством Украины, членом сети независимых фирм KPMG, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative (“KPMG International”), зарегистрированную по законодательству Швейцарии. Предложение вступает в силу во всех отношениях, только после обсуждения, согласования и подписания соответствующего договора либо письма-обязательства. KPMG International не оказывает профессиональных услуг клиентам. Ни одна из фирм-членов сети KPMG не имеет полномочий связывать обязательства перед третьими лицами KPMG International или любую из фирм-членов сети KPMG, равно как и KPMG International не вправе связывать такими обязательствами ни одну из фирм-членов сети KPMG.

Все логотипы, размещенные в разделе «Релевантный опыт», взяты с Интернет сайтов соответствующих компаний и используются в данном документе исключительно для обозначения опыта работы ООО «КПМГ-Украина» с указанными компаниями и/или группами компаний по вопросам консультирования по трансфертному ценообразованию.